

STRATEGIA PODATKOWA

Dellner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Zaktualizowano: 2024.12.28

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Spis treści

Informacje ogólne	3
Kim jest Grupa Dellner	4
Kim jest Dellner sp. z o.o.	5
Wizja i misja podatkowa oraz długoterminowe cele podatkowe	5
Zapewnienie zgodności z przepisami prawa podatkowego	7
Ogólne podejście do ryzyka podatkowego	9
Raportowanie podatkowe, składanie deklaracji, strategia płatności zobowiązań podatkowych	10
Kontrola i monitorowanie	11
Outsourcing i kwestie podatkowe	12
Zasady rewizji Strategii podatkowej	12

Informacje ogólne

Niniejszy dokument określa strategię podatkową¹ Dellner spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Zgodnie z ustawą o CIT, Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, której obroty przekraczają 50 mln EUR w roku obrotowym (podatkowym) poprzedzającym rok udostępnienia do publicznej wiadomości danych poszczególnych podatników, jest zobowiązana do przygotowania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja o realizacji strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy spółki rozpoczynający się 01 stycznia 2023 i zakończony 31 grudnia 2023r („Rok podatkowy”).

Strategia znajduje zastosowanie wobec wszystkich podatków i opłat, które dotyczą Spółki.

We wszystkich obszarach działalności, również w kwestiach podatkowych, Spółka opiera się na wartościach uczciwości i transparentności, oraz na najlepszych praktykach rynkowych. Spółka dokłada wszelkich starań, aby działać zgodnie z najlepiej pojętym interesem pracowników, społeczności lokalnej i akcjonariuszy. Przestrzeganie prawa w zakresie podatków, które są zobowiązaniami społecznymi, to jedna z podstawowych zasad funkcjonowania, jakimi kieruje się Spółka.

¹ Obowiązek przygotowania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy wynika z art. 27c ustawy o CIT.

Kim jest Grupa Dellner

Spółka jest częścią Grupy Dellner, która działa na całym świecie, w szczególności poprzez spółki zlokalizowane w Europie, a także podmioty działające w Azji, Ameryce Północnej i Ameryce Południowej. Dellner jest wiodącym dostawcą systemów połączeń kolejowych na świecie z 82-letnim doświadczeniem w branży. Siedziba spółki macierzystej Grupy Dellner znajduje się w Falun w Szwecji.

Centra serwisowe Grupy realizują naprawy i modernizacje istniejących sprzęgów, przejść między wagonowych, amortyzatorów i innych elementów z portfolio Grupy stosowanych w taborze kolejowym na całym świecie. Spółki Grupy wytwarzają większość komponentów wykorzystywanych we własnym zakresie w zakładach produkcyjnych.

Dellner dostarcza systemy połączeń kolejowych przy wykorzystaniu innowacyjnych i zrównoważonych koncepcji, dzięki czemu podróż jest bezpieczniejsza i niezawodna. Aby być największym światowym dostawcą bezpiecznych i wysokiej jakości systemów połączeń kolejowych i usług, Dellner wspiera przyjazny dla środowiska sposób podróżowania.

Obecnie Grupa Dellner składa się z 18 spółek zależnych i ponad 1100 pracowników na całym świecie. Dellner kontynuuje stały, dynamiczny wzrost w zakresie sprzęgów, trapów, włączników przednich, amortyzatorów i zarządzania energią zderzeniową, a także w segmencie usług w branży kolejowej. Grupa Dellner współpracuje z wiodącymi markami na świecie, dostarczając swoim partnerom biznesowym zintegrowane i dopasowane rozwiązania. Grupa Dellner zapewnia bezpieczne i niezawodne połączenia kolejowe, dbając jednocześnie o innowacyjne i najnowocześniejsze produkty dla swoich klientów.

**Kim jest Dellner sp.
z o.o.**

Dellner to polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której jedynym akcjonariuszem jest Dellner Couplers AB. Spółka posiada zakład produkcyjny zlokalizowany w Miszewku w północnej części Polski, gdzie produkuje i serwisuje elementy kolejowe. Centrum serwisowe zlokalizowane w zakładzie produkcyjnym pozwala na szybką realizację zamówień składanych przez klientów oraz oferowanie klientom szerokiego katalogu produktów. Spółka utrzymuje również dobre relacje i ścisłą współpracę ze swoimi klientami. To wszystko sprawia, że Dellner jest wiodącym producentem elementów taboru kolejowego na rynku polskim i europejskim.

Zgodnie z wizją Grupy, Dellner przywiązuje wagę do zapewnienia najwyższej jakości produkowanych części i urządzeń, co ma wpływ na bezpieczeństwo i sprawne wykonywanie prac remontowych i modernizacyjnych zleczanych przez klientów Spółki.

**Wizja i misja
podatkowa oraz
długoterminowe
cele podatkowe**

Podstawową misją Spółki w dziedzinie podatków jest przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, wymogów regulacyjnych, zasad i norm, aby zapewnić właściwe opodatkowanie z uwzględnieniem dostępnych ulg i zwolnień podatkowych. Spółka kładzie nacisk na przestrzeganie przepisów przeciwdziałających unikaniu opodatkowania oraz nadużyciom podatkowym, a także jest przykładem dla pracowników i kontrahentów, z którymi współpracuje jako firma, która terminowo reguluje zobowiązania podatkowe.

Spółka podejmuje decyzje kierując się przede wszystkim względami ekonomicznymi i biznesowymi, a nie wyłącznie możliwymi korzyściami podatkowymi. Jednocześnie, Spółka wykazuje umiarkowany apetyt na ryzyko podatkowe, tj. korzysta z możliwości optymalizacji zobowiązań podatkowych w zakresie i zgodnie z prawem, przykładowo poprzez korzystanie z ulg podatkowych lub możliwości zastosowania odliczeń od podstawy opodatkowania

Spółka, wyznaczając odpowiednie cele i działania, dąży do ciągłego doskonalenia procesów zarządzania, kontroli i rozliczania podatków, co pozwala na prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Spółki. Cele te są ustalane z uwzględnieniem charakteru i skali działalności Spółki oraz branży, w której działa. Ponadto, pracownicy Spółki zobowiązani są do przestrzegania przepisów prawa obowiązujących w obszarach, za które są odpowiedzialni oraz do przestrzegania najwyższych standardów etycznych.

Spółka przywiązuje dużą wagę do atmosfery charakteryzującej się otwartością, przejrzystością, szacunkiem i zaufaniem. Dotyczy to kontaktów z pracownikami, klientami, partnerami biznesowymi oraz innymi organizacjami

i instytucjami. Spółka dba o otwartą komunikację i wymianę informacji pomiędzy Zarządem a pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych.

Zapewnienie zgodności z przepisami prawa podatkowego

Podstawowe zasady postępowania Spółki w sprawach podatkowych oparte są na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie. Spółka kładzie nacisk na doskonalenie funkcjonujących procesów, które wymagają aktualizacji w wyniku dynamicznego rozwoju i zmian organizacyjnych. W szczególności Spółka dba o usprawnienie oraz cyfryzację procesów obiegu dokumentów, co zwiększa efektywność procesów podatkowych. Ponadto, Spółka w razie potrzeby opracowuje procedury, instrukcje i regulaminy podatkowe. Przygotowywane są one z uwzględnieniem skali działalności Spółki oraz specyfiki branży, w której działa Spółka.

W celu ujednoczenia zasad postępowania w sprawach podatkowych oraz zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółkę wspierają profesjonalni doradcy podatkowi i firmy audytorskie. Ze względu na globalny zasięg działalności Grupy oraz specyfikę polskich przepisów podatkowych uzasadnione jest wsparcie przede wszystkim polskich doradców podatkowych.

W razie potrzeby specjaliści podatkowi Grupy wspierają Spółkę również w złożonych kwestiach. Niemniej, z uwagi na globalny zakres działalności Grupy, wsparcie specjalistów podatkowych z Grupy ma stosunkowo niewielki wpływ na działania Spółki w porównaniu do wsparcia zewnętrznych polskich doradców podatkowych. Zaangażowanie zespołu podatkowego ma na celu wsparcie Spółki w najbardziej wymagających transakcjach i kwestiach podatkowych oraz zapewnienie spójności podatkowej w całej Grupie.

Grupa Dellner i Dellner sp. z o.o. działają zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami i regulacjami. Duża część obowiązujących przepisów i regulacji opiera się na międzynarodowych standardach, takich jak wytyczne OECD. Zarówno Grupa Dellner, jak i Spółka dążą do przestrzegania ducha i litery prawa.

Wśród podstawowych zasad postępowania Spółki w sprawach podatkowych należy wymienić:

1. Przestrzeganie przez Spółkę obowiązków podatkowych. Spółka dotrzymuje terminów określonych w przepisach podatkowych dotyczących składania deklaracji podatkowych oraz zapłaty podatków i wszelkich innych zobowiązań o charakterze podatkowym.
2. Niepodejmowanie przez Spółkę działań, które mogłyby prowadzić do unikania i uchylania się od opodatkowania.

3. Współpracę z organami podatkowymi poprzez pełne i rzetelne przekazywanie wszelkich informacji i dokumentacji podatkowych wymaganych przez wspomniane organy oraz przez inne organy regulacyjne w wymaganych terminach.
4. Zapewnienie, że wszelkie działania w sprawach podatkowych mają uzasadnienie biznesowe związane z działalnością Spółki.
5. Ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez wnikliwą analizę działalności Spółki i jej wpływu na kwestie podatkowe. Podejmowanie decyzji przez Spółkę w sprawach podatkowych z założeniem ograniczania ryzyka podatkowego.
6. Przestrzeganie obowiązków podatkowych związanych z transakcjami pomiędzy podmiotami powiązаныmi, poprzez prowadzenie odpowiedzialnej polityki cen transferowych zgodnie z zasadą ceny rynkowej.
7. Weryfikację kontrahentów w celu ograniczenia ryzyka zawierania transakcji z podmiotami biorącymi udział w procesie unikania opodatkowania lub wyłudzeń podatkowych, a także z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach uznawanych za raje podatkowe lub na terytoriach o niskim lub zerowym opodatkowaniu.
8. Aktywny monitoring przepisów prawa podatkowego pod kątem dostępnych i dozwolonych ulg i zwolnień podatkowych w celu wykorzystania ich w bieżącej działalności.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe ich wypełnianie, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki. (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych w zakresie kwestii podatkowych). Kierownictwo Działu Księgowego pozostaje w stałym kontakcie z pracownikami wszystkich Działów Spółki, jak i kluczowymi pracownikami innych Spółek w Grupie Dellner.

W celu wsparcia pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe Spółka opracowuje odpowiednie procedury wewnętrzne. Spółka poważnie podchodzi również do swoich zobowiązań w zakresie raportowania schematów podatkowych.

Spółka optymalizuje zatrudnienie w Dziale Księgowości zgodnie z zapotrzebowaniem, oraz dba o odpowiednie wprowadzenie i szkolenie nowych pracowników. Takie szkolenie pozwala pracownikom sprawnie realizować powierzone im zadania lub aktualizować posiadaną wiedzę.

Ogólne podejście do ryzyka podatkowego

Grupa działa na wielu rynkach na całym świecie. W związku z tym globalna struktura ryzyka i kontroli Grupy jest dostosowana do lokalnych warunków, w tym do Polski.

Grupa, a tym samym Spółka akceptuje jedynie niski poziom ryzyka podatkowego. Spółka podejmuje działania mające na celu identyfikację ryzyka podatkowego poprzez odpowiednie kontrole podejmowanych działań, monitorowanie dostrzeżonego ryzyka, a następnie jego eliminację lub redukcję.

Spółka analizuje procesy podatkowe, finansowe i księgowe pod kątem ryzyka wystąpienia zagrożenia ich realizacji i posiada wytyczne dotyczące postępowania z wykrytym ryzykiem. Poziom ryzyka oceniany jest w oparciu o wewnętrzną wiedzę ekspercką oraz wsparcie udzielane przez firmy konsultingowe oraz zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka dążąc do zapewnienia należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz zmniejszenia potencjalnego ryzyka podatkowego, monitoruje podejście organów podatkowych do istotnych dla Spółki kwestii, a także procesy legislacyjne oraz wdraża odpowiednie procedury mające na celu standaryzację procesów wewnętrznych i zapewnienie właściwego sposobu realizacji obowiązków podatkowych.

Złożoność i zmienność przepisów prawa podatkowego oraz linii interpretacyjnej i orzeczniczej może stwarzać ryzyko, że stanowisko Spółki nie zawsze będzie w pełni zgodne z obowiązującą linią interpretacji organów podatkowych i sądów administracyjnych. Dlatego też w razie wątpliwości Spółka uzasadnia swoje stanowisko analizując treść przepisów prawa i uwzględniając cel, jaki przyświecał ustawodawcy przy wprowadzaniu danego przepisu.

Spółka zwraca uwagę na przestrzeganie procedur wewnętrznych, w tym właściwych praktyk w zakresie poszczególnych podatków, takich jak podatek dochodowy od osób fizycznych czy podatek dochodowy od osób prawnych (np. obliczanie zaliczek, kalkulacja limitu usług niematerialnych czy zdarzeń podlegających raportowaniu w dokumentacji cen transferowych). Spółka dba o odpowiednią weryfikację poniesionych kosztów uzyskania przychodów, w tym tzw. „system akceptacji czterech oczu”. Spółka posiada również matrycę akceptacji kosztów, w ramach której istotne wydatki podlegają szczegółowej weryfikacji.

**Raportowanie
podatkowe,
składanie deklaracji,
strategia płatności
zobowiązań
podatkowych**

W swojej działalności Spółka koncentruje się na rzetelnym raportowaniu i przestrzeganiu przepisów, w tym składaniu wszelkich deklaracji podatkowych, formularzy i informacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje były kompletne, aktualne i zrozumiałe. Obowiązki w tym zakresie określają odrębne instrukcje lub praktyki stosowane przez Spółkę.

Pracownicy wykonujący czynności w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki zobowiązani są do dochowania należytej staranności przy wykonywaniu swoich obowiązków oraz zapewnienia, aby wszelkie decyzje związane z rozliczeniami podatkowymi opierały się na prawidłowo prowadzonej dokumentacji.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny, były kompletne, aktualne i zrozumiałe. Spółka kładzie nacisk na konieczność rzetelnego dokumentowania zdarzeń gospodarczych również w stosunku do tych pracowników, którzy nie są bezpośrednio zaangażowani w proces rozliczeń podatkowych Spółki.

Ponadto Spółka dokonuje okresowych przeglądów rozliczeń podatkowych we współpracy z doradcami zewnętrznymi w celu zapewnienia zgodności stosowanych rozwiązań z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka opracowuje również wewnętrzne instrukcje i procedury, które są aktualizowane tak, aby odzwierciedlały rzeczywiste potrzeby biznesowe Spółki.

W 2023r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

W 2023r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych.

Kontrola i monitorowanie

Kontrola i monitorowanie procesów oraz rozliczeń podatkowych są kluczowymi obszarami strategii podatkowej Spółki zapewniającymi zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi. Procesy dotyczące monitorowania są wykonywane w trybie bieżącym, natomiast procesy kontrolne wykonywane są cyklicznie przez wyznaczonych pracowników, zgodnie z odrębnymi procedurami. Dodatkowo, kontrole obejmują weryfikację skuteczności wdrożonych procedur i procesów.

Wybrane procesy kontroli i monitorowania realizowane są w ramach procedur Grupy, które obligują Spółkę do przeprowadzenia określonych weryfikacji. Spółka korzysta również z usług podmiotów doradczych i audytorskich do przeprowadzania regularnych kontroli pod kątem przestrzegania przepisów podatkowych. Spółka dba również o zaangażowanie odpowiednich podmiotów w procesy weryfikacji swoich rozliczeń podatkowych i księgowych. W tym celu Spółka współpracuje wyłącznie z czołowymi doradcami podatkowymi i biegłymi audytorami. Obszary podlegające weryfikacji dostosowane są do aktualnych wymagań i potrzeb Spółki.

Wyniki przeprowadzonych audytów i weryfikacji są analizowane i wdrażane w celu poprawy efektywności i spójności procesów oraz rozliczeń podatkowych Spółki

Outsourcing i kwestie podatkowe

W celu zapewnienia centralizacji, spójności i efektywności funkcji wykonywanych w ramach Grupy, zadania związane z kwestiami podatkowymi mogą być zlecane przez Spółkę podmiotom zewnętrznym. Nie zwalnia to jednak Spółki z obowiązku stosowania zasad postępowania opisanych w niniejszym dokumencie oraz innych zasad i polityk wymaganych przez Grupę.

Zlecenie wybranych elementów funkcji i zadań z zakresu zagadnień podatkowych zewnętrznym usługodawcom ma na celu przede wszystkim zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi oraz zabezpieczenie stabilności procesów. Zewnętrzni usługodawcy zobowiązani są do świadczenia usług przez personel posiadający odpowiednią wiedzę i doświadczenie w zakresie świadczonych usług.

Zasady współpracy z firmami zewnętrznymi w zakresie outsourcingu elementów funkcji podatkowej każdorazowo określa pisemna umowa pomiędzy Spółką a usługodawcą.

Od 2020 roku Spółka zleca na zewnątrz część funkcji, które na ogół wykonywane są wewnętrznie. W szczególności, w zależności od potrzeb Spółki, profesjonalni doradcy podatkowi przeprowadzają i weryfikują rozliczenia VAT, a także udzielają wsparcia w zakresie innych rozliczeń podatkowych (np. podatek od nieruchomości).

Zasady rewizji Strategii podatkowej

Strategia podatkowa podlega corocznemu przeglądowi, podczas którego następuje weryfikacja aktualności strategii w stosunku do zmian zachodzących w Spółce. Następnie, jest odpowiednio korygowana w celu odzwierciedlenia zidentyfikowanych zmian.

Wszelkie zmiany treści strategii podatkowej wymagają akceptacji Zarządu Spółki, który monitoruje realizację tego dokumentu, biorąc pod uwagę jego przydatność i skuteczność w zapewnieniu prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Signature valid

Dokument podpisany przez
Joanna Siemieniuk
Data: 2024.12.28 22:50:50 CET

Joanna Siemieniuk
Prezes Zarządu